

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 36421/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kundratice

se sídlem Kundratice 50, 594 51 Křižanov, IČO: 00544205
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. října 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **20. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **9. dubna 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kundratice
Kundratice 50
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235305782

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Petr Pávek - starosta
Milada Zadáková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kundratice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Starostovi, místostarostce a předsedům výboru obce byla chybně vyplacena odměna za měsíc říjen. Odměna starosty činila 15 000 Kč za měsíc, měla však být ve výši 15 267 Kč, odměna místostarostky činila 13 000 Kč, měla však být ve výši 13 317 Kč, odměna předsedů výborů činila 1 239 Kč, měla však být ve výši 1 750 Kč. Rozdíl vznikl chybným přepočtem dní v měsíci říjnu, kdy se konalo ustavující zasedání zastupitelstva obce. Pro výpočet odměny se použije ust. § 72 odst. 5 zákona o obcích (zastupiteli náleží za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával).

přijato nápravné opatření (informace ze dne 23. 5. 2023, výplatní lístky za měsíc duben)

Zastupitelstvo obce stanovilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva ve výši 1 300 Kč. Dle nařízení vlády pro daný rok je však maximální měsíční odměna neuvolněného zastupitele pro danou velikostní kategorii obce 1 289 Kč.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 23. 5. 2023, výplatní lístky za měsíc duben)

Při dílčím přezkoumání obce Kundratice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kundratice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,12 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,73 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,88 %
Ukazatel likvidity	46,95

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. dubna 2024

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kundračice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kundratice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 31. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, zveřejněn dne 22. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 3 dne 11. 7. 2023, zveřejněno dne 11. 7. 2023

- č. 4 dne 7. 8. 2023, zveřejněno dne 6. 9. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 5. do 24. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 5. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2023

Účetní deník - předložen ke dni 31. 10. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300093)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300005)

Faktura:

- č. 2023002244 ze dne 19. 9. 2023 (KDF č. 3300076) dodavatel JP-KONTAKT, s.r.o. IČO 25922378 na částku 60 043,83 Kč vč. DPH za nákup 17 ks stolů, uhrazena dne 20. 9. 2023 výpis č. 73 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. 1-00000074

- č. 2023-222911 ze dne 22. 6. 2023 (KDF č. 3300059) dodavatel Technické služby VM s.r.o. IČO 25509659 na částku 22 228,04 Kč vč. DPH za nákup kontejneru 1 100 l, uhrazena dne 24. 7. 2023 výpis č. 58 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000072

- č. 2023/02 ze dne 8. 2. 2023 (KDF č. 3300012) dodavatel Bohuslav Mička IČO 07915080 na částku 20 000 Kč (neplátce DPH) za pořízení projektové dokumentace na rozšíření veřejného osvětlení, uhrazena dne 15. 2. 2023 výpis č. 14 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovním výpisům č. 76 až 82 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000081)

Pokladní doklady - za měsíce srpen až září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000057 až 23000081)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 10. 2023 (u účtů 031, 028, 042)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc duben a říjen 2023, výplatní lístky za měsíc duben a říjen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 7. 12. 2022 (kupující Jarmila K. nar. 1940) s právními účinky vkladu ke dni 14. 6. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 26. 10. do 10. 11. 2022, kupní cena ve výši 820 Kč uhrazena dne 4. 1. 2023 (příjmový pokladní doklad č. 23000001)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 23. 5. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. 5. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 20. 12. 2022, 31. 1., 7. 3., 28. 3., 25. 4., 23. 5., 20. 6., 8. 8., 29. 8., 26. 9. a 24. 10. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 7 dne 12. 12. 2023, zveřejněno dne 21. 12. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 31. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 31. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 31. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 31. 1. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300107)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300008)

Faktura:

- č. 2023147 ze dne 26. 11. 2023 (KDF č. 3300099) dodavatel OŘECHOVSKÁ LESNÍ SPOLEČNOST, s.r.o. IČO 26243415 na částku 27 945 Kč vč. DPH za nákup sazenic dubu, buku a smrku, uhrazena dne 20. 12. 2023 výpis č. 98 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 230100119 ze dne 19. 10. 2023 (KDF č. 3300088) dodavatel Elbetron s.r.o. IČO 03769020 na částku 416 430 Kč vč. DPH za elektroinstalační práce na VO Kundratice, uhrazena dne 6. 11. 2023 výpis č. 83 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 040

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovním výpisům KB a.s. č. 94 až 191)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000097)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000082 až 23000097)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 031, 021, 028, 042, 902

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 12. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 12. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 21. 11. a 12. 12. 2023